

40501804

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

會計月報

特別收入基金

中華民國 113 年 6 月份

主辦會計人員 李寶玉

會計室主任
李寶玉

機關長官 葉宗青

臺北市立文山特殊教育學校
校長
葉宗青

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
目 次
中華民國 113 年 6 月份

名 称	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘绌表.....	第 1-2 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 3 頁
二、資本資產明細表.....	第 4-5 頁
三、長期負債明細表.....	第 - 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 6-7 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 8 頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....	第 - 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 9-11 頁
二、收入支出表.....	第 12-13 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 14-15 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 16 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-1

基金來源、用途及餘純表

中華民國 113 年 6 月份

單位：新臺幣元

科目	法定預算數	本月份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源	248,343,000	20,977,050	20,247,000	730,050	3.61	157,772,668	152,393,000	5,379,668	3.53
徵收及依法分配收入	5,000	48,025		48,025		89,868		89,868	
違規罰款收入	5,000	48,025	0	48,025		89,868	0	89,868	
勞務收入	104,000	136,900	5,000	131,900	2,638.00	137,500	5,000	132,500	2,650.00
服務收入	104,000	136,900	5,000	131,900	2,638.00	137,500	5,000	132,500	2,650.00
財產收入	70,000					6,952		6,952	
財產處分收入	70,000	0	0	0		6,952	0	6,952	
政府撥入收入	247,462,000	20,784,750	20,220,000	564,750	2.79	157,322,500	152,117,320	5,205,180	3.42
公庫撥款收入	247,462,000	20,220,000	20,220,000	0		152,160,633	152,117,320	43,313	0.03
政府其他撥入收入		564,750	0	564,750		5,161,867	0	5,161,867	
教學收入	307,000					172,378	153,420	18,958	12.36
學雜費收入	307,000	0	0	0		172,378	153,420	18,958	12.36
其他收入	395,000	7,375	22,000	-14,625	-66.48	43,470	117,260	-73,790	-62.93
雜項收入	395,000	7,375	22,000	-14,625	-66.48	43,470	117,260	-73,790	-62.93
基金用途	252,997,000	23,278,654	20,247,000	3,031,654	14.97	145,279,248	157,047,000	-11,767,752	-7.49
特殊教育計畫	238,212,000	22,324,960	19,586,000	2,738,960	13.98	140,647,495	151,903,000	-11,255,505	-7.41
一般行政管理計畫	8,137,000	894,953	646,000	248,953	38.54	3,107,035	3,470,000	-362,965	-10.46
建築及設備計畫	6,648,000	58,741	15,000	43,741	291.61	1,524,718	1,674,000	-149,282	-8.92
購建固定資產	6,618,000	58,741	15,000	43,741	291.61	1,524,718	1,644,000	-119,282	-7.26
其他	30,000						30,000	-30,000	-100.00
本期賸餘(短純)	-4,654,000	-2,301,604		-2,301,604		12,493,420	-4,654,000	17,147,420	-368.44
期初基金餘額	8,760,000					10,809,118	8,760,000	2,049,118	23.39
期末基金餘額	4,106,000					23,302,538	4,106,000	19,196,538	467.52

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
基金來源、用途及餘紳表
中華民國 113 年 6 月份

- 一、違規罰款收入：校園保全警衛勤務採購案逾期派遣警衛人員違約罰款23,803元、112-1營養午餐記點罰款4,000元、112-2交通車換派已逾出廠年限10年車輛及上學放學代車違約罰款51,025元、113年事務工友業務委外採購案延遲履約違約罰款11,040元。
- 二、服務收入：暑期泳訓班報名收入136,300元及教師甄選報名費收入1,200元，依實際收入繳庫。
- 三、財產處分收入：財產報廢變賣收入，依實際收入繳庫。
- 四、公庫撥款收入：
1. 113年0403花蓮地震災損及設施修繕(災害準備金)43,313元。
- 五、政府其他撥入收入：
1. RA2439_112-1及112-2公幼政府協助家長支付費用(代辦費)259,760元(由112年度轉入113年繼續使用85,310元及113年撥入174,450元)。
 2. RA2537_112學年度補助學前階段專業團隊專業人員及助理人員經費898,760元(由112年度轉入113年繼續使用109,790元及113年撥入788,970元)。
 3. RA2544_112學年度學前階段巡迴輔導教師及專業人員巡迴交通費990,000元。
 4. RA3525_113年度學前特殊教育專業知能研習計畫經費202,197元。
 5. RA3901_113年度防災教育計畫暨所屬高中以下學校防災校園建置計畫(經+資)246,400元。
 6. RA3511_113年度補助辦理身心障礙教育經費經常門2,000,000元。
 7. RA3520_113年度特教及高中職暨特教輔導員經費-資本門48,750元。
 8. RA3519_113年度特教及高中職暨特教輔導員經費-經常門75,000元。
 9. RA3551_113年度學前教育階段各類特教班導師費差額及教學輔導費441,000元。
- 六、學雜費收入：112(2)公幼政府協助家長支付費用(學雜費)113,314元及112(1)公幼政府協助家長支付費用不足數(學雜費)59,064元。
- 七、雜項收入：超商義賣收入39,809元、宿舍使用費3,600元及112-1非幼兒午餐退費家長不領繳庫61元，依實際收入繳庫。
- 八、特殊教育計畫：人事費提前分配。
- 九、一般行政管理計畫：辦公事務用品覈實支用賸餘。
- 十、建築及設備計畫：
1. 購置機械及設備：汰換平板電腦6部72,000元與分配於8月筆記型電腦一併辦理於共契下單。
 2. 購置電腦軟體：語言治療用軟體-特教好教材3套30,000元，授權年限1年移列經常門。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校

40501804-3

主要業務計畫執行明細表

中華民國 113 年 6 月份

單位：新臺幣元

業務計畫項目		本月數 及 累計數	數量			執行數			
名稱	單位		實際數	預算數	占預算數%	實際數	預算數	比較增減	
			金額	%					
特殊教育計畫		本月數				22,324,960	19,586,000	2,738,960 13.98	
		累計數				140,647,495	151,903,000	-11,255,505 -7.41	

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
資本資產明細表
中華民國 113 年 6 月份

40501804-4

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
資產							
非理財目的之長期投資	123,272,675	-99,314,460	1,860,335	4,397,422	883,461	22,304,589	
土地							
土地改良物							
房屋及建築							
機械及設備	70,085,811	-58,177,884	405,400	2,509,593	500,209	10,303,943	文山區公所108年9月 購置行政中心大樓電 梯其為財產列帳管理 機關本校財管系統不 列帳僅做會計帳成本 分攤，取得成 本116,327元，扣除累 計折舊49,922元 後，差異66,405元。
交通及運輸設備	12,251,316	-10,742,408	32,000	1,186,893	1,022,880	1,376,895	

- 註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:汰換網路交換器2臺55,000元。(3)撥入:教育局撥入電流電壓錶、數位電錶及電腦顯示幕300,000元。(4)受贈:應付代收款-捐款購置空氣清淨機1座50,400元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等46項2,509,593元。
 2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺32,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-擴音機等15項1,186,893元。
 3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內用教學輔具40,000元、冰箱1臺22,696元、伸縮遮陽板37,800元、冷氣機4臺291,656元、汰換後仰式站立架4臺138,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺47,139元、桌球桌3張47,400元、冷氣機8臺648,344元，計1,422,935元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等12項620,648元。
 4.電腦軟體減少數係因(11)無形資產攤銷:截至113年6月止累計攤銷金額80,288元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
資本資產明細表
 中華民國 113 年 6 月份

40501804-5

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
雜項設備	40,578,399	-30,394,168	1,422,935	620,648	-639,628	10,346,890	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							
權利							
電腦軟體	357,149			80,288		276,861	係因電腦軟體不列入財產管理系統。
發展中之無形資產							
其他							

- 註： 1.機械及設備增加數係因(1)增置:汰換網路交換器2臺55,000元。(3)撥入:教育局撥入電流電壓錶、數位電錶及電腦顯示幕300,000元。(4)受贈:應付代收款-捐款購置空氣清淨機1座50,400元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-濾池控制設備等46項2,509,593元。
 2.交通及運輸設備增加數係因(1)增置:新購手提式無限擴音機2臺32,000元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-擴音機等15項1,186,893元。
 3.雜項設備增加數係因(1)增置:新購校內用教學輔具40,000元、冰箱1臺22,696元、伸縮遮陽板37,800元、冷氣機4臺291,656元、汰換後仰式站立架4臺138,000元、除濕機8臺149,900元、冰箱3臺47,139元、桌球桌3張47,400元、冷氣機8臺648,344元，計1,422,935元。減少數係因(5)報廢:財產報廢-投影機等12項620,648元。
 4.電腦軟體減少數係因(1)無形資產攤銷:截至113年6月止累計攤銷金額80,288元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
固定資產建設改良擴充執行情形明細表

40501804-6

單位：新臺幣元

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
固定資產建設改良擴充執行情形明細表

40501804-7

中華民國 113 年 6 月份

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度 可 用 預 算 數					累 計 預 算 分 配 數	執 行 情 形					差 異 或 落 後 原 因	改 進 措 施	累 積 執 行 數 占 可 用 預 算 數 %		
	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度 法 定 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行	調整 數	合 計		累 計	執 行 數	比 較 增 減							
							實 支 數	應 付 未 付 數	合 計	%	金 額	%				
建築及設備計畫 總 計		3,360,000	219,000		3,579,000	1,629,000	1,509,935		1,509,935	92.69	-119,065	-7.31		42.19		

臺北市地方教育發展基金—臺北市立文山特殊教育學校
非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表

中華民國 113 年 6 月份

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度 可 用 預 算 數			累 計 預 算 分 配 數 (2)	執 行 情 形						差 異 或 落 後 原 因	改 進 措 施	累 積 執 行 數 占 可 用 預 算 數 %	
	本 年 度 法 定 預 算 數	以 前 年 度 保 留 數	合 計 (1)		累 計 執 行 數			比 較 增 減						
					實 支 數 (3)	應 付 未 付 數 (4)	合 計 (5)=(3)+(4)	%	金 額	%				
52 購置無形資產	30,000		30,000	30,000					-30,000	-100.00				
521 購置電腦軟體	30,000		30,000	30,000					-30,000	-100.00	語言治療用軟體-特教好教材3套30,000元，授權年限1年移列經常門。			
522 購置權利														
54 遲延支出	3,258,000		3,258,000	15,000	14,783		14,783	98.55	-217	-1.45			0.45	
541 遲延修繕房屋建築支	3,258,000		3,258,000	15,000	14,783		14,783	98.55	-217	-1.45			0.45	
542 其他遞延支出														
總 計	3,288,000		3,288,000	45,000	14,783		14,783	32.85	-30,217	-67.15			0.45	

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資產	62,525,510	100.00	負債	16,918,383	27.06
流動資產	33,915,603	54.24	流動負債	11,081,710	17.72
現金	31,544,603	50.45	應付款項	11,081,710	17.72
銀行存款	31,424,603	50.26	應付代收款	11,081,710	17.72
銀行存款-公庫存款	19,952,076	31.91	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	9,374,437	14.99	其他負債	5,836,673	9.33
銀行存款-代繳費款	1,905,746	3.05	什項負債	5,836,673	9.33
專戶			存入保證金	1,140,273	1.82
銀行存款-教育儲蓄 戶	192,344	0.31	應付退休及離職金	4,696,400	7.51
零用及週轉金	120,000	0.19	暫收及待結轉帳項	0	0.00
應收款項	0	0.00	淨資產	45,607,127	72.94
其他應收款	0	0.00	淨資產	45,607,127	72.94
預付款項	2,371,000	3.79	淨資產	45,607,127	72.94
預付費用	2,371,000	3.79	累積餘額	34,767,333	55.61
長期貸墊款及準備金	5,555,862	8.89	本期賸餘	10,539,794	16.86
			淨資產調整數	300,000	0.48
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	0	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	5,555,862	8.89	合計：	62,525,510	
退休及離職準備金	4,696,400	7.51			
其他準備金	859,462	1.37			
其他準備金-其他	859,462	1.37			
固定資產	22,027,728	35.23			
機械及設備	10,303,943	16.48			
機械及設備	67,981,618	108.73			
累計折舊-機械及設備	-57,677,675	-92.25			
交通及運輸設備	1,376,895	2.20			
交通及運輸設備	11,096,423	17.75			
累計折舊-交通及運輸	-9,719,528	-15.54			
設備					
雜項設備	10,346,890	16.55			
雜項設備	41,380,686	66.18			
累計折舊-雜項設備	-31,033,796	-49.63			
無形資產	276,861	0.44			
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	0	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

平衡表

中華民國113年6月30日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
無形資產	276,861	0.44			
電腦軟體	276,861	0.44			
其他資產	749,456	1.20			
什項資產	749,456	1.20			
暫付及待結轉帳項	749,456	1.20			
代管資產	1,033,552,673	1,653.01			
代管資產-土地改良物	604,672	0.97			
代管資產-土地	810,117,000	1,295.66			
代管資產-房屋建築及設備	222,169,501	355.33			
代管資產-其他政府	661,500	1.06			
應付代管資產	-1,033,552,673	-1,653.01			
合計：	62,525,510				
信託代理與保證資產	0		信託代理與保證負債	0	
保證品	0		應付保證品	0	

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校
收入支出表
中華民國113年6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入		
徵收及依法分配收入	20,977,050	157,823,068
違規罰款收入	48,025	89,868
48,025	89,868	89,868
勞務收入	136,900	137,500
服務收入	136,900	137,500
財產收益		6,952
廢舊物品售價收入		6,952
政府撥入收入	20,784,750	157,322,500
公庫撥款收入	20,220,000	152,160,633
政府其他撥入收入	564,750	5,161,867
教學收入		172,378
學雜費收入		172,378
其他收入	7,375	93,870
受贈收入		50,400
雜項收入	7,375	43,470
支出		147,283,274
人事支出	23,809,101	126,774,324
人事支出	18,865,157	126,774,324
業務支出	18,865,157	16,879,108
業務支出	4,333,592	16,879,108
獎補助支出	4,333,592	18,500
其他獎補捐助		18,500
財產損失		43,187
財產交易損失		43,187
折舊、折耗及攤銷	577,447	3,470,774
固定資產折舊	564,769	3,390,486
無形資產攤銷	12,678	80,288
其他支出	32,905	97,381
其他支出	32,905	97,381

40501804-13

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立文山特殊教育學校

收入支出表

中華民國113年6月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-2,832,051	10,539,794
期初淨資產		34,767,333
解繳公庫		
淨資產調整數		300,000
期末淨資產		45,607,127

註：本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	157,772,668	50,400	157,823,068	收入
徵收及依法分配收入	89,868		89,868	徵收及依法分配收入
勞務收入	137,500		137,500	勞務收入
財產收入	6,952		6,952	財產收益
政府撥入收入	157,322,500		157,322,500	政府撥入收入
教學收入	172,378		172,378	教學收入
其他收入	43,470	50,400	93,870	其他收入
基金用途	145,279,248	2,004,026	147,283,274	支出
用人費用	126,774,324		126,774,324	人事支出
服務費用	9,726,234	7,152,874	16,879,108	業務支出
材料及用品費	552,524	-552,524		
租金、償債、利息及相關手續費	6,041,615	-6,041,615		
稅捐及規費(強制費)	11,230	-11,230		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	547,505	-547,505		
捐助、補助與獎助	18,500		18,500	獎補助支出
資產短絀		43,187	43,187	財產損失
其他	82,598	3,470,774	3,470,774	折舊、折耗及攤銷
遞延支出	14,783	14,783	97,381	其他支出
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	1,509,935	-1,509,935		
本期賸餘(短絀)	12,493,420	-1,953,626	10,539,794	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	10,809,118	23,958,215	34,767,333	期初淨資產
解繳公庫		300,000	300,000	解繳公庫
期末基金餘額	23,302,538	22,304,589	45,607,127	淨資產調整數 期末淨資產

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 6 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數150萬9,935元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」972萬6,234元與會計科目「業務支出」1,687萬9,108元間之調整數715萬2,874元，係「材料及用品費」55萬2,524元、「租金、償債、利息及相關手續費」604萬1,615元、「稅捐及規費(強制費)」1萬1,230元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)54萬7,505元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「其他收入」其中5萬400元係以來源為非政府機關之應付代收款購置固定資產所發生利益。
2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」347萬774元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
3. 會計科目「財產損失」4萬3,187元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」8萬2,598元與會計科目「其他支出」9萬7,381元間之調整數1萬4,783元，係「遞延支出」1萬4,783元。
2. 會計科目「淨資產調整數」30萬元，係基金間及自其他政府機關撥入固定資產等。

40501804-16

臺北市地方教育發展基金-臺北市立文山特殊教育學校
 銀行存款-市庫存款調節表
 中華民國113年6月30日

單位:新台幣元

機關平衡表帳面餘額	支付科對帳單餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
19,952,076	20,811,538	859,462	機關平衡表帳面餘額 19,952,076 元 + 其他準備金 859,462 元 = 支付處對帳單之餘額 20,811,538 元 。